



00002022060014067050
报告文号：苏亚专审[2022]212号

关于对江苏小桥流水科技股份有限公司

2021 年度财务报表出具非标准

审计意见的专项说明

审计报告

苏亚专审[2022]212 号

审计机构：苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

办公地址：江苏省南京市建邺区泰山路 159 号正太中心 A 座 14-16 层

邮 编：210019

传 真：025-83235046

电 话：025-83235002

网 址：www.syjc.com

电子信箱：info@syjc.com

苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚专审[2022]212号

关于对江苏小桥流水科技股份有限公司 2021年度财务报表出具非标准审计意见的专项说明

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，对江苏小桥流水股份有限公司（以下简称公司）2021年度财务报表进行审计，并于2022年6月2日出具了与持续经营相关的不确定性段的保留意见审计报告（苏亚审[2022]1247号）。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的相关要求，现就相关事项说明如下：

一、保留意见涉及的事项

2021年度小桥流水公司经营规模大幅度委缩，截止2021年12月31日小桥流水公司无形资产原值4,041.93万元，累计摊销1,672.64万元，账面价值2,369.29万元；小桥流水公司累计向南京星掣信息技术有限公司等四家公司预付软件系统研发费1,698.33万元（列入其他非流动资产项目），共占资产总额的68.75%，与经营规模不相匹配，我们难以对无形资产的可收回金额进行估计，亦无法判断小桥流水公司对无形资产未计提减值准备的准确性和充分性以及预付技术开发费的款项性质和可收回性作出合理判断。

二、与持续经营相关的不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“二、财务报表的编制基础”之“2、持续经营”所述，公司2021年市场销售持续大幅下降，归属于母公司净亏损2,209.65万元，流动负债高于流动资产1,013.31万元，且流动资产质量不高，偿债能力薄弱，导致对小桥流水公司持续经营能力存在不确定性。

该事项不影响已发表的审计意见。

三、出具保留意见、与持续经营相关的不确定性的理由和依据

1. 保留事项

依据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第八条的规定，当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（1）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（2）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。

根据上述规定，我们认为，审计报告中保留意见所涉及事项对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性，故出具了保留意见的审计报告。

2. 与持续经营相关的不确定性

《中国注册会计师审计准则第 1324 号-持续经营》第二十一条规定，如果运用持续经营假设是适当的，但存在不确定性且财务报表对不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加“与持续经营相关的不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中与持续经营不确定性相关的事项或情况的披露；说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

四、保留意见、与持续经营相关的不确定性涉及事项对报告期公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定保留意见涉及事项对公司报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能产生的具体影响。

与持续经营相关的不确定性对报告期的财务状况、经营成果和现金流量无实质影响。

五、保留意见、与持续经营相关的不确定性涉及事项是否违反企业会计准则及其相关信息披露规范性规定的说明

我们无法获取充分、适当的审计证据，无法判断保留意见涉及事项是否存在违反企业会计准则及其相关信息披露规范性规定的情形。

与持续经营相关的不确定性涉及事项无违反会计准则、制度及相关信息披露的情况。

六、其他说明事项

本专项说明是我们根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。



中国 南京市

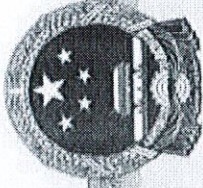
中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年六月二日



营业执照

编号 320100000202203290061

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。



统一社会信用代码

91320000085046285W (1/10)

(副本)



名称 苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 詹从才

成立日期 2013年12月02日

主要经营场所 南京市建邺区泰山路159号正太中心大厦A座14-16层

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关审计报告；基本管理咨询、法律培训；法律、法规规定的其他项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。



登记机关

2022

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0012220

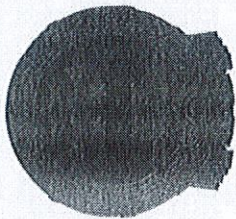
说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 江苏省财政厅

二〇一二年十二月 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称:

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

组织形式:

执业证书编号:

批准执业文号:

批准执业日期:



江苏金城会计师事务所(特殊普通合伙)

詹从才

南京市建邺区泰山路159号正太中心A座1416层

特殊普通合伙

32000026

苏财会[2013]46号

2013年11月08日



姓名 林雷
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1963-08-06
Date of birth
工作单位 江苏苏亚金诚会计师事务所
Working unit
身份证号码 320105630806161
Identity card No



年度检验登记
Annual Renewal Registrati



本证书经检验合格，
This certificate is valid for
this renewal.

林雷(320000100019)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会



证书编号
No. of Certificate 320000100019

批准注册协会
Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期: 1996 年 12 月 25 日
Date of Issuance

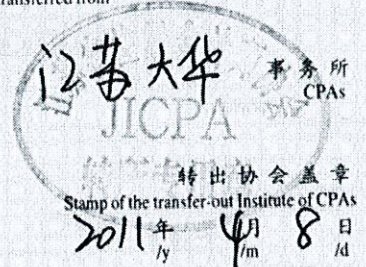
2021.12.30



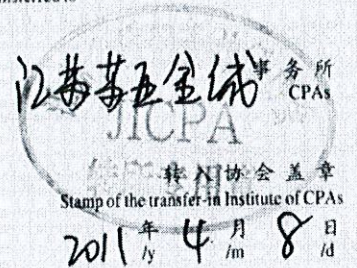
姓名 Full name 许旭珍
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1974-04-27
 工作单位 Working unit 江苏大华会计师事务所有限公司
 身份证号码 Identity card No. 320223197404277981

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



年度检验登记
 Annual Renewal Registration



本证书经检验合格
 This certificate is valid
 this renewal

许旭珍(320000290011)
 您已通过2021年年检
 江苏省注册会计师协会

2021.5.5

320000290011

证书编号: 江苏省注册会计师协会
 No. of Certificate

批准注册协会: 十 三十一
 Authorized Institutes of CPAs

发证日期: 年 月 日
 Date of Issuance /y /m /d



许旭珍(320000290011)
 已通过2017年年检
 江苏省注册会计师协会

